

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

IFRS minősítő vizsga

2015. június 11. (csütörtök)
Írásbeli vizsgasor

Rendelkezésre álló idő: 180 perc
Megfelelthez szükséges: 60%

Kérjük, ne nyissa ki a lapot, amíg a teremfelügyelők ezt nem kérik!

Tintával dolgozzon és minden mellékszámítást mutasson be! Kérjük, csak olyan számológépet használjon, amely szöveg tárolására nem alkalmas. Diszkont- és annuitás táblákat a feladatsor végén talál.

A megoldás során azokat az IFRS-eket kell használnia, amelyek 2015. január 1-jén már alkalmazhatóak voltak. (Ha több standard egyszerre hatályos, akkor a korábbi alkalmazza, hacsak a feladat nem kér egyértelműen mást.)

A dolgozat két részre osztható:

A rész – EGY 50 pontos rész, amelyet meg KELL oldani;

B rész – HÁROM 25 pontos kérdés, amelyből CSAK KETTŐT kell megoldani. (Ha több példába belekezd, akkor 2. és a 3. feladatot javítjuk.)

MINDEN FELADATOT ÚJ LAPON KEZDJEN!

A vizsga elején szánjon 10 percet a feladatok megismerésére és a tervezésre! A feladat 170 perc alatt megoldható.

A dolgozatot a teremből kivinni nem szabad.

Sok sikert!



1/A. Havas Nyrt. egyedi [kidolgozás időigénye kb. 50 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

A Havas Nyrt. laptop alkatrészek gyártásával foglalkozik. E fő tevékenysége mellett szolgáltatás nyújtással is foglalkozik. SAP-val kapcsolatos kérdésekben nyújt segítséget.

FELADAT: Véglegesítse a Havas Nyrt. egyedi mérlegét 2014. december 31-re! (A kidolgozás során a mellékletbe dolgozzon! A nettó eredményre gyakorolt hatást egy összegben – az erre szánt sorban – rögzítse. A munka során az előjelről ne feledkezzen el! A „nulladik” eseményt mintaként megoldottuk.) Ha diszkontálásra van szükség, akkor eltérő információ hiányában évi 10%-os kamattal számoljon! Az események adóhatásával akkor kell foglalkoznia, ha azt külön kéri a példa, egyébként hagyja azokat figyelmen kívül. Az adókulcs 20%. A táblázatban nem kell a végső összeadást (összeadást) elvégeznie, azért nem jár pont.

0. Az év utolsó napján a vevők kifizettek 20 MFt tartozást. *(Ezt mintaként megoldottuk.)*
1. Az immateriális eszközök sor többek között a Havas Nyrt. által 2014. január 1-jén elkezdett projekt aktivált költségeit is tartalmazza. A projekt célja olyan technológia kifejlesztése, mely által csökken a termelés során keletkezett hulladék mennyisége. A projekt várható befejezése 2015. november 30. A 2014-es év során a projekttel kapcsolatban havonta 2 MFt költség merült fel. Ezek a költségek azonnal aktiválásra is kerültek. 2014. augusztus 1-jén a projekt olyan fázisba jutott, hogy a vezetőség már kellő bizonyossággal meg tudta állapítani a projekt műszaki kivitelezhetőségét, valamint azt, hogy a jövőben valóban használni tudja a technológiát. Emellett az is bizonyossá vált, hogy a projekt kapcsán a jövőben gazdasági hasznok áramlani fognak a vállalathoz.
2. Havas Nyrt. 2014. október 1-jén megújította a gyártáshoz szükséges szoftver licenst. A licenz megújításáról átvette a szállító számláját, mely 20 MFt (mérlegfordulónapig még nem történt meg a számla kiegyenlítése). A licenz 5 évre szól. Egyedi szoftver licenstől van szó, nincs aktív piaca. Havas Nyrt. vezetőségének becslése szerint 2014. december 31-én a licenz eladási költségekkel csökkentett valós értéke 16 MFt. A licenz használatából eredő nettó cash-flowk jelenértéke a becslések szerint 2014. december 31-én 18 MFt. A licenz vásárlással kapcsolatosan még nem rögzítettek semmit.
3. Havas Nyrt. SAP segítségnyújtási szolgáltatási szerződést kötött Vagyon Kft.-vel, mely szerződés értelmében Havas Nyrt. 2014. július 1-jétől két éven keresztül Vagyon Kft. rendelkezésére áll. A szerződés szerint a két év alatt összesen 100 nap nyújt SAP-val kapcsolatos tanácsadást. Havas Nyrt. megbízható elszámolást készített a várhatóan felmerülő költségekről, és ez alapján a szolgáltatás szerződés szerinti teljes összege 4 MFt, mely egy összegben esedékes a második év végén, azaz 2016. június 30-án. A folyamatos ellenőrzés érdekében Havas Nyrt.-nek félévente kimutatást kell átadnia Vagyon Kft.-nek az elvégzett munkáról. A 2014. december 31-én elkészített kimutatás szerint Havas Nyrt. az elmúlt fél évben 20 nap nyújtott tanácsadási szolgáltatást. Vagyon Kft.-ről tudjuk, hogy mindig időben kifizeti esedékes kötelezettségét. *(Feltételezzük, hogy 18 hónapos időszak esetén 15% a fenti szolgáltatással kapcsolatos kamat.)*
4. A gépek és berendezések mérlegsor tartalmaz egy gyártó gépet, melynek bekerülési értéke 320 MFt, maradványértéke 0, hasznos élettartama 10 év. Az értékcsökkenés elszámolása időarányosan történik. 2014. január 1-jén a gyártógép könyv szerinti értéke 176 MFt. 2014. április 1-jén Havas Nyrt. vezetősége úgy döntött, hogy a gyártógép hatékonysága már nem kielégítő, ezért el kellene adni. Már megrendelték az új gépet és folyamatban van a régi gyártógép potenciális vevőinek felkutatása. 2014. április 1-jén a becslések szerint a gyártógépet 160 MFt-ért lehetne eladni, az eladás költsége pedig várhatóan 1 MFt. Az átsorolással kapcsolatban még semmit nem rögzítettek.
5. Havas Nyrt. 2014. január 1-jén a város határában kibérelt egy raktárépületet, melyről operatív lízing szerződést kötött a bérbeadóval. A szerződés értelmében 5 évre bérlő bérlő a raktárépületet. Az éves bérleti díj 36 MFt. A bérleti idő hosszára való tekintettel az első év bérleti díját a bérbeadó elengedi.

6. Havas Nyrt. 2010. január 1-jén részvény alapú kifizetési programot indított, melybe minden dolgozója bele tartozik. 2010. január 1-jén dolgozóinak száma 100 fő volt. A program keretében minden dolgozónak lehetőséget és egyben jogot biztosított arra, hogy ha 2014. december 30-án még alkalmazásban állnak, akkor fejenként 1 000 darab 1 eFt-os névértékű részvényt jegyezzenek névértéken. 2010. január 1-jén, a program indulásakor úgy becsülték, hogy várhatóan az ötödik év végére a 2010. január 1-jén fennálló dolgozói létszám 80%-a marad munkaviszonyban Havas Nyrt.-nél. 2013. december 31-ig a programnak erős megtartó ereje volt, ugyanis senki nem hagyta el a céget. 2014 változásokat hozott, mert egyik közeli városban egy nemzetközi vállalat kezdte meg tevékenységét hasonló iparágban. Ennek eredményeként 2014. év végére a dolgozók össz létszáma 80 fő volt, melyből 75 fő 2010. január 1-jén is munkaviszonyban volt, míg 5 fő 2012. áprilisában csatlakozott a céghez. A jogosultak közül 60 élt az opciós jogával. A részvényalapú kifizetési programhoz kapcsolódó nyitóértékek helyesen szerepelnek a mérlegben, azonban azon kívül semmit nem könyveltek még 2014-re.

Az opció értéke a következő volt az időszakok során:

Dátum	Opció értéke (MFt)
2010. január 1.	200
2010. december 31.	210
2011. december 31.	220
2012. december 31.	230
2013. december 31.	240
2014. december 31.	250

7. 2014. szeptember 18-án hatályba lépett egy új jogszabály, amely értelmében Havas Nyrt.-nek tisztítóberendezést kell felszerelnie a gyárépületre. A mulasztásért járó bírság 10 MFt. A tisztítóberendezés becsült értéke 45 MFt, a beszerelés költsége 3 MFt. 2014. december 31-ig Havas Nyrt. még nem tette meg a szükséges lépéseket, azaz nem szerezte be és szerelte fel a tisztítóberendezést. 2014. december 31-ig a hatóság nem szabott ki rá bírságot.

VAGYONI ELEMÉK ¹ adatok MFT-ban	Havas (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük dolgozzon eseményenként – oszlop!)									Havas v.	
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.			
Befektetés Gammába	120											VÉGSŐ ÖSSZEĞZÉSRE NINCS SZÜKSÉGI!
Gépek és berendezések	5 000											
Üzemcsarnok	400											
Saját használatú ingatlanok	200											
Készletek (befejezetlen termelésen kívül)	125											
Befejezetlen termelés	5											
Immateriális eszközök	67											
Vevő és egyéb követelések	80	-20										
Pénzeszközök	3	+20										
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	6 000											
Jegyzett tőke	500											
Tőketartalék	120											
Részvény alapú kifizetések tartaléka	80											
Átértékelési többlet	5											
Tárgyévi eredmény ²												
Eredménytartalék	2 300											
Hosszú lejáratú hitelek	2 200											
Hosszú távú munkavállalói juttatások	10											
Halasztott adótartozás	4											
Szállítók	416											
Rövid távú munkavállalói juttatások (távollétek miatt)	300											
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	65											
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	6 000											

¹ Néhány sort üresen hagytunk. Nem feltétlenül van minden sorra szükség.

² Az események nettó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

1/B. Arany Csoport [kidolgozás időigénye kb. 40 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

A feladatnak ez a pontja **2014**-re vonatkozik és az 1/A példától független.

Az Arany Csoport 2014-ben három tagból áll, melyek egyedi pénzügyi kimutatásai a következők. Ezek az egyedi pénzügyi kimutatások már véglegesek. Az összegek mindhárom vállalat esetében ezer forintban vannak.

	Arany (végleges) 2014. 12. 31. ezer HUF	Ezüst (végleges) 2014. 12. 31. ezer HUF	Gyémánt (végleges) 2014. 12. 31. ezer HUF
Befektetés Ezüstben (fizetett ellenérték)	280 000	-	-
Befektetés Gyémántban (fizetett ellenérték)	32 000	-	-
Befektetés Vasban (fizetett ellenérték)	25 000	-	-
Gépek és berendezések	189 000	240 000	90 000
Készletek	45 000	54 000	18 000
Követelések	54 000	36 000	34 000
Egyéb forgóeszközök	8 000	2 000	3 000
Pénzeszközök	7 000	18 000	4 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	640 000	350 000	149 000
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1eFt)	300 000	100 000	40 000
Tőketartalék	8 000	10 000	10
Egyéb tőkeelemek	63 000	-	-
Eredménytartalék	170 000	76 000	25 000
<i>Saját tőke:</i>	<i>541 000</i>	<i>186 000</i>	<i>65 010</i>
Hosszú lejáratú hitelek	13 000	117 200	66 000
Függő ellenérték	40 000	-	-
Halasztott adó kötelezettség	9 000	8 000	4 000
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	37 000	38 800	13 990
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	640 000	350 000	149 000

További figyelembe veendő információk:

Ezüst:

- Arany 2014. január 1-jén vásárolta fel Ezüst részvényeinek 80%-át.
- A felvásárláshoz Arany 40 000 db részvényt bocsátott ki. 2014. január 1-jén Arany részvényeinek piaci értéke 6 ezer Ft volt.
- A megállapodás értelmében a részvénykibocsátás mellett Arany további pénzügyi kötelezettséget is fog fizetni Ezüst korábbi részvényeseinek 2016. március 31-én. Az összeg az akvizíciót követő első két év pénzügyi teljesítményétől függ. 2014. január 1-jén a későbbiekben fizetendő pénzügyi kötelezettség valós értéke 40 000 ezer Ft volt (lásd Függő ellenérték mérlegsor). Ezüst akvizíció utáni teljesítménye alapján a későbbiekben fizetendő pénzügyi kötelezettség valós értéke 48 000 ezer Ft-ra emelkedett 2014. december 31-re.
2014. január 1-jén Ezüst eredménytartaléka 52 000 ezer Ft volt.
- Ezüst jegyzett tőkéje és tőketartaléka alapítása óta változatlan.
2014. január 1-jén Arany ügyvezetése megbecsülte Ezüst eszközeinek és forrásainak valós értékét. A következőket állapították meg:
 - Egy berendezés könyv szerinti értéke 75 000 ezer Ft volt, míg a becsült piaci értéke 80 000 ezer Ft. A becsülések szerint a berendezést várhatóan még 5 évig tudja használni a vállalat. A berendezés 2014. december 31-én még mindig Ezüst tulajdonát képezi.
 - A készletek könyv szerinti értéke 69 000 ezer Ft volt, míg a becsült piaci értéke 72 000 ezer Ft. A szóban forgó teljes készlet eladásra került 2014. december 31-ig.

- Éveken keresztül Ezüst „Korall” márkanévvel ellátott saját termékeit árulta. Arany vezetősége megbízhatóan megbecsülte e márkanév valós értékét 2014. január 1-jén (akvizíciókor) és megállapította, hogy 23 000 ezer Ft-ot ér. Várhatóan a hasznos élettartama 10 év. Ezüst egyedi pénzügyi kimutatásában ez a márkanév nem szerepel (helyesen).

A konszolidált pénzügyi kimutatásban kezelni kell a valós érték korrekció halasztott adó hatását is! Az adókulcs 10%.

7. 2014. december 31-én Ezüst készletei között olyan tételek is szerepelnek, melyeket Ezüst Aranytól vásárolt meg az év során. A még készleten lévő érték 8 000 ezer Ft. Ezen készletek bekerülési értéke Aranytól 6 000 ezer Ft volt.
8. Az év során történt készlet eladással kapcsolatosan Ezüst 3 000 ezer Ft kötelezettséget mutat ki egyedi pénzügyi kimutatásában Arany felé, míg Arany egyedi pénzügyi kimutatásában szintén 3 000 ezer Ft szerepel, mint követelés Ezüstitől.

Gyémánt:

1. E cég megszerzésére is 2014. január 1-jén került sor. Arany 32 000 ezer Ft-ot fizetett Gyémánt részvényeinek 30%-áért. A cég megszerzésekor Gyémánt eredménytartaléka 21 000 ezer Ft volt.
2. 2014. december 31-én Gyémánt készletei között olyan tételek is szerepelnek, melyeket Gyémánt Aranytól vásárolt meg az év során 6 000 ezer Ft-ért. Ezen készletek bekerülési értéke Aranytól 5 000 ezer Ft volt.
3. Az év során történt készlet eladással kapcsolatosan Gyémánt 12 000 ezer Ft kötelezettséget mutat ki egyedi pénzügyi kimutatásában Arany felé, míg Arany egyedi pénzügyi kimutatásában szintén 12 000 ezer Ft szerepel, mint követelés Gyémánttól.

Egyéb információk:

1. Arany 2014. április 1-jén részesedést vásárolt Vasban 25 000 ezer Ft értékben. A befektetést valós értéken értékelt egyéb átfogó eredményben elszámolt befektetésként sorolták be. 2014. december 31-én e befektetés valós értéke 26 000 ezer Ft volt. Adózási szempontból a tőke instrumentum átértékeléséből eredő nem realizált nyereség után nem kell adózni, az ilyen jellegű nyereség után csak akkor kell adót fizetni, ha a befektetést eladják.
2. A goodwill (ha van) nem értékvesztett.
3. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában mutatják ki (klasszikus módszer).

FELADAT:

Készítse el az Arany Csoport konszolidált mérlegét 2014. december 31. napjára!

2. Mátra [kidolgozás időigénye kb. 40 perc; elérhető: 25 pont] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

A) Iroda épület lízing

Mátra Kft. 2014. január 1-jén 12 éves operatív lízing szerződést kötött Bérbeadók Kft.-vel, mely értelmében 2014. január 1-től irodaépületet lízingel Bérbeadoktól. Az első öt évben az éves lízing díj értéke 2 400 000 Ft, mely évente egyszer, év elején fizetendő. A fennmaradó 7 évben az éves lízing díj értéke 3 000 000 Ft-ra növekszik, és továbbra is évente egyszer, év elején esedékes. Mátra nagyon elégedett az irodaépület elhelyezkedésével, viszont a kellemes dolgozói hangulat kialakítása érdekében szükségesnek látja ideiglenes falak felállítását. A lízingszerződés értelmében Mátra módosíthat az irodaépületen, viszont a lízingszerződés lejártakor vissza kell állítania az eredeti állapotokat. Mátra nagyon szeretné, hogy dolgozói jól érezzék magukat a munkahelyükön, ezért azonnal, 2014. január 1-jén elvégezte a szükséges módosításokat, melynek költsége 800 000 Ft volt. A becslések szerint az eredeti állapot visszaállításának várható költsége 400 000 Ft lesz a lízingszerződés lejártakor. 6%-os diszkont rátát alkalmazva a 400 000 Ft jelenértéke 2014. január 1-jén 198 800 Ft.

FELADAT:

Mutassa be, hogy az első év végén, azaz 2014. december 31-én, a fenti eset kapcsán milyen értékek szerepelnek a pénzügyi helyzet kimutatás valamint az eredménykimutatás vonatkozó soraiban (úgy mint bérleti díj költség, tárgyi eszköz, stb.). Legegyszerűbben könyvelési tételekkel válaszolhat. Lépését rövid magyarázatokkal támassza alá. Egyértelműen derüljön ki, hogy egy hatás a pénzügyi kimutatások mely részét érinti!

[10 pont]

B) Bekerülési érték

Mátra a korábbi években egy erőmű létesítésébe kezdett. A beruházással kapcsolatosan a következő információk állnak rendelkezésre.

Az erőmű költsége a fővállalkozó számlája szerint 47 000 millió Ft. A számla 30 napon belül történő kiegyenlítésével a társaság 350 millió Ft skontót kapott. Erre még az eszköz aktiválását megelőzően került sor. Az aktiválás 2014. január 1-jén történt. Az erőmű engedélyezett üzemideje 25 év (ez a várható hasznos élettartam is). Az üzemidő végén Mátra az erőmű berendezésének elbontására és a terület teljes helyreállítására kötelezett, amelynek becsült költsége a 25. év végén 8 000 millió Ft. A gazdaságban hosszú távon 3%-os kamatláb várható. Az erőműhöz a folyamatos üzemeltetés biztonsága érdekében egy tartalék turbinalapát került legyártatásra és megvásárlásra január 2-án 4 000 millió Ft értékben. A beruházást részben hitelből finanszírozzák, az aktiválásig 870 millió Ft hitelkamat merült fel. A turbinalapátokat 5 évente nagyjavításnak kell alávetni, amely becsült költsége jelenlegi árakon 6 000 millió Ft.

FELADAT:

Határozza meg az erőmű bekerülési értékét, valamint határozza meg az értékcsökkenés értékét 2014. december 31-re!

[6 pont]

C) Beszámolási időszak utáni esemény

Mátra mérlegfordulónapja 2014. december 31. A pénzügyi kimutatások közzétételének jóváhagyása várhatóan 2015. február 25. lesz. Mátra 2015. január 25-én értesítést kap arról, hogy egyik jelentős vevője (a vele szemben fennálló év végi követelés állomány is jelentős) csődbe ment. Mátra internetes forrásokból értesült, hogy a vevő csődjét az üzemében történt tűzeset okozta, és ebben a tűzben megsemmisült egyik fontos gyártósora. A tűzeset 2015. január 10-én történt.

FELADAT:

Szükséges-e értékvesztést elszámolni a vevővel szembeni követelésekre a beszámolási időszak végén? Válaszát indokolja meg!

[2 pont]

D) Hiba

Mátra 2013. január 1-jén 10 db új gépet vásárolt darabonként 5 millió Ft-os áron. A becslések szerint a gépek hasznos élettartama 10 év, maradványérték nincs. A gépek hatékonyságának fenntartása érdekében 5 évente szükségessé válik a gépek nagyjavítása, melynek 2013. január 1-jén becsült várható értéke 1 millió Ft gépenként. 2013. december 31-én Mátra 5 millió Ft értékcsökkenést számolt el.

2014 során Mátra vezetősége rájött, hogy előző évben tévesen számolták el az értékcsökkenést.

FELADAT:

Mutassa be a fenti eset hatását a 2013. december 31-én valamint a 2014. december 31-én végződő év eredménykimutatásaira (csak az érintett sor(oka)t emelje ki). Lépését röviden magyarázza meg!

Mutassa be a fenti eset hatását a 2014. december 31-én végződő év Tőkeváltozás kimutatására (csak az érintett sor(oka)t emelje ki).

[7 pont]

3. Himalája Csoport és Kerékpár Kft. [kidolgozás időigénye kb. 40 perc; elérhető: 25 pont] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

A) Himalája Csoport

Himalája Csoport két cégből áll. Himalája 2014. július 1-jén megszerezte Alpok részvényeinek 80%-át. Az akvizíció részvénytársaság útján történt, Himalája 40 000 db részvény bocsátott ki. Az akvizíció napján Himalája részvényeinek piaci értéke 14 ezer Ft volt.

Himalája és Alpok egyedi átfogó eredménykimutatása 2014. december 31-vel végződő évre a következő:

	Himalája (ezer Ft)	Alpok (ezer Ft)
Árbevétel	980 000	540 000
Közvetlen ráfordítások	-430 000	-225 000
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>550 000</i>	<i>315 000</i>
Szállítási költségek	-112 000	-28 000
Adminisztratív ráfordítások	-32 000	-12 000
Pénzügyi ráfordítások	-90 000	-30 000
Egyéb bevételek	22 500	12 000
Osztalékbevételek leányvállalattól	80 000	0
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>418 500</i>	<i>257 000</i>
Adórátfordítás	-42 000	-28 000
Nettó eredmény	376 500	229 000
Ingatlan átértékeléséből eredő nyereség	23 000	10 000
Egyéb átfogó eredmény	23 000	10 000
Teljes átfogó eredmény	399 500	239 000

A következő kiegészítő információk ismertek:

2014. július 1-jén Himalája eladott egy gépet Alpoknak 65 000 ezer Ft-ért. Eladáskor a gép könyv szerinti értéke 55 000 ezer Ft volt Himalája könyveiben és a gép hátralevő hasznos élettartama 5 év volt. Himalája az eladásból eredő nyereséget egyéb bevételként számolta el. Az értékcsökkenés a közvetlen ráfordítás soron található.
2014. során Himalája különféle árut adott el Alpoknak 130 000 ezer Ft értékben. Az áruk bekerülési értéke 90 000 ezer Ft volt. Alpoknak 2014. december 31-ig e készlet 60%-át sikerült értékesítenie a piacon. Az ebből eredő árbevétele 101 400 ezer Ft.
- Az akvizíció előtt Alpok az ingatlanjait bekerülési értéken értékelte. Himalája számviteli politikája a csoport ingatlanjai esetében az átértékelési modell használatát írja elő. Ennek megfelelően az akvizíció után Alpok áttért az átértékelési modellre. Alpok eredménykimutatásában az ingatlan átértékeléséből eredő nyereség (10 000 ezer Ft) azt mutatja, hogy mennyivel ér többet az ingatlan piaci értéke a beszámolási időszak végén az akvizíciókori értékéhez képest.
- Az eredmény mindkét cégnél egyenletesen keletkezett az év során.

FELADAT:

Készítse el a Himalája Csoport konszolidált átfogó eredménykimutatását a 2014. december 31-ig végződő évre!
[15 pont]

B) Kerékpár Kft.

Kerékpár Kft. kerékpárgyártással foglalkozik. Az eladás fellendítése érdekében a vezetőség úgy döntött, hogy a kereskedőknek minden héten legalább három napot úton kell lenniük. Mivel ez jelentősen megnöveli az üzemanyag szükségletet, Kerékpár 2013. november 15-én szerződést kötött Töltőállomás Kft.-vel, hogy a jövőben nagy mennyiségben vásárol tőle üzemanyagot saját használatra. A szerződés szerinti érték 12 000 euró. A megegyezés szerinti határidőt betartva Töltőállomás 2014. március 31-én leszállította a kért mennyiséget és Kerékpár azonnal kifizette az ellenértéket.

Töltőállomás funkcionális pénzneme az euró, míg Kerékpár funkcionális pénzneme a forint. Szerződéskötéskor Kerékpár vezetősége tartott az árfolyamok kiszámíthatatlan ingadozásától, ezért még aznap (2013. november 15-én) forward szerződést kötött, mely szerint 2014. március 31-én 12 000 eurót vásárol 3 600 000 forintért.

Az árfolyam változásáról a következő adatok ismertek:

- 2013. november 15. és 2013. december 31. között erősödött a forint az euróval szemben, aminek eredményeként 2013. december 31-én a forward szerződés értéke 120 000 Ft kötelezettség volt.

- 2014. januárban és februárban gyengült a forint az euróval szemben, 2014. február 28-án a forward szerződés értéke 24 000 Ft kötelezettség volt.

- Március folyamán a forint újra erősödni kezdett. 2014. március 31-én az azonnali árfolyam 1 euró = 288 Ft volt. Kerékpár ekkor 144 000 Ft-ot fizetett a forward szerződés teljesítéséért.

A vásárolt üzemanyagot Kerékpár kereskedői 12 hónapon keresztül egyenletesen használták fel 2014. április 1-től kezdve.

A vezetőség szeretne cash flow fedezeti elszámolást alkalmazni, amennyiben ez lehetséges. Feltételezze, hogy a szóban forgó forward szerződés esetében hatékony fedezetről van szó.

FELADAT:

Mutassa be, hogy a fenti esetben milyen pénzügyi helyzet kimutatás és eredménykimutatás tételek érintettek 2013. december 31-én és 2014. december 31-én. Készítsen kivonatot a pénzügyi helyzet kimutatásból 2013. december 31-re és 2014. december 31-re, valamint az átfogó eredménykimutatásból a 2013. December 31-vel és a 2014. december 31-vel végződő évre (csak azokat a sorokat emelje ki, amelyeket a fenti esemény érint). Lépéseit röviden magyarázza meg!

[10 pont]

4. Leépítés, Átértékel, Kibocsátó és Nyerő [Kidolgozás időigénye kb. 40 perc; elérhető: 25 pont] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

A) Leépítés Kft.

Leépítés pénzügyi kimutatásainak mérleg fordulónapja 2014. december 31. A szervezeti felépítésén belül 4 db üzleti szegmenset különböztet meg. 2014. október 8-án az igazgatóság úgy döntött, hogy egyik üzleti szegmensüket be kell zárni, mert az újonnan felmerülő piaci igényeket már nem tudja kiszolgálni. Új üzleti stratégiát dolgoztak ki, mely keretében döntöttek a szegmens bezárásáról is. A bezárási folyamat 2015. január 12-én kezdődött és a tervek szerint 2015. május 31-ig be kell fejeződnie. 2014. november 12-én minden érintett dolgozónak levelet küldtek, melyben felvázolták a helyzetet és két lehetőséget ajánlottak fel: vagy végkielégítés kíséretében elmennek, vagy egy másik szegmensben kapnak munkát. Ebben az esetben szükséges lesz külföldi átképzési tréningen részt venni. 2014. december 6-án tárgyalásokba kezdtek a meglévő ügyfelekkel a szerződések felbontásáról valamint a szegmens eszközeinek eladásáról.

A következő adatok ismereteselek:

1. A meglévő szerződések megszüntetésének költsége 8 mFt.
2. A létszám leépítés költsége 50 mFt lesz.
3. Azon dolgozók átképzésének és betanításának költsége, akik nem fogadják el a végkielégítést, 7 mFt.
4. Az ingatlan nettó könyv szerinti értéke 2014. december 31-én 85 mFt, a várható eladási értéke 95 mFt.
5. A gyártelep nettó könyv szerinti értéke 110 mFt 2014. december 31-én. Várhatóan 30 mFt-ért kerül eladásra.
6. A szóban forgó üzleti szegmens működési vesztesége 2015. január-március időszakra 15 mFt.

FELADAT:

- a) **Határozza meg, hogy mérlegfordulónapon, 2014. December 31-én mennyi céltartalékot kell elszámolni.**
- b) **Határozza meg, mekkora értéken szerepel 2014. December 31-én a pénzügyi helyzet kimutatásban a gyártelep valamint az ingatlan.**

[6 pont]

B) Átértékel Kft.

Átértékel Kft. mosógépek gyártásával foglalkozik. 2014. január 1-jén vásárolt egy targoncát, melynek bekerülési értéke 20 mFt. A maradványérték a várható 30 éves hasznos élettartam végén 5 mFt. Átértékel Kft. a számviteli politikája szerint a tárgyi eszközök értékelésére az átértékelési modellt alkalmazza és lineáris értékcsökkenést használ. 2014. december 31-én a targonca piaci értéke 22 mFt-ra emelkedett, míg a maradványérték a változatlan hasznos élettartam mellett 6 mFt.

FELADAT:

Határozza meg, mennyi 2014. december 31-én a targoncára vonatkozó átértékelési különbözet és mutassa be, hogyan kell elszámolni.

[4 pont]

C) Kibocsátó Kft.

Kibocsátó Kft. 2012. Január 1-jén 400 db átváltoztatható kötvényt bocsátott ki névértéken. A kötvények névértéke 1.000 Ft kötvényenként. A kötvények futamideje 3 év, kamatozása 5%. A kamat évente esedékes és minden év végén kifizetésre került.

A futamidő végén minden kötvény átváltható 2 db 100 Ft-os részvényre. A három éves lejáratú nem-átváltoztatható kötvények kamata 10%.

2014. december 31-én, miután minden kötvényes megkapta az esedékes kamatot, a kötvények 70%-át átváltották törzsrészvényre. Aki nem élt az átváltás lehetőségével, megkapta a pénzt.

FELADAT:

Mutassa be, hogy miként jelenik meg a fenti átváltoztatható kötvény a kibocsátó könyveiben 2012-ben, 2013-ban és 2014-ben! Legegyszerűbben könyvelési tételekkel válaszolhat.

[10 pont]

D) Nyerő Kft.

Nyerő Kft. esetében a következő adatok ismertek 2014. december 31-én:

Megnevezés	Összeg
Nettó eredmény (millió Ft)	1 800
Törzsrészesvények száma január 1-jén (db)	800
Törzsrészesvény kibocsátása április 1-jén (db)	400
Elsőbbségi részesvények száma (db)	300
Elsőbbségi részesvényekre jutó garantált osztalék (millió Ft)	1
Átváltoztatható kötvények kibocsátása január 1-jén(db)	2 000
Átváltoztatható kötvények kamatozása (%)	7 %
Átváltoztatható kötvények névértéke (Ft)	100 000
1 kötvény 2 db törzsrészesvényre változtatható 2017.január 1-jén	

FELADAT:

Határozza meg, mennyi az alapvető egy részesvényre jutó nyereség (EPS), valamint határozza meg a hígított EPS értékét is.

[5 pont]

VÉGE A DOLGOZATNAK

Diszkontfaktor tábla: 1 forint jelenértéke adott évre és kamatláb mellett

Évek	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%
1	0,9901	0,9804	0,9709	0,9615	0,9524	0,9434	0,9346	0,9259	0,9174	0,9091
2	0,9803	0,9612	0,9426	0,9246	0,9070	0,8900	0,8734	0,8573	0,8417	0,8264
3	0,9706	0,9423	0,9151	0,8890	0,8638	0,8396	0,8163	0,7938	0,7722	0,7513
4	0,9610	0,9238	0,8885	0,8548	0,8227	0,7921	0,7629	0,7350	0,7084	0,6830
5	0,9515	0,9057	0,8626	0,8219	0,7835	0,7473	0,7130	0,6806	0,6499	0,6209
6	0,9420	0,8880	0,8375	0,7903	0,7462	0,7050	0,6663	0,6302	0,5963	0,5645
7	0,9327	0,8706	0,8131	0,7599	0,7107	0,6651	0,6227	0,5835	0,5470	0,5132
8	0,9235	0,8535	0,7894	0,7307	0,6768	0,6274	0,5820	0,5403	0,5019	0,4665
9	0,9143	0,8368	0,7664	0,7026	0,6446	0,5919	0,5439	0,5002	0,4604	0,4241
10	0,9053	0,8203	0,7441	0,6756	0,6139	0,5584	0,5083	0,4632	0,4224	0,3855
11	0,8963	0,8043	0,7224	0,6496	0,5847	0,5268	0,4751	0,4289	0,3875	0,3505
12	0,8874	0,7885	0,7014	0,6246	0,5568	0,4970	0,4440	0,3971	0,3555	0,3186
13	0,8787	0,7730	0,6810	0,6006	0,5303	0,4688	0,4150	0,3677	0,3262	0,2897
14	0,8700	0,7579	0,6611	0,5775	0,5051	0,4423	0,3878	0,3405	0,2992	0,2633
15	0,8613	0,7430	0,6419	0,5553	0,4810	0,4173	0,3624	0,3152	0,2745	0,2394

Évek	11%	12%	13%	14%	15%	16%	17%	18%	19%	20%
1	0,9009	0,8929	0,8850	0,8772	0,8696	0,8621	0,8547	0,8475	0,8403	0,8333
2	0,8116	0,7972	0,7831	0,7695	0,7561	0,7432	0,7305	0,7182	0,7062	0,6944
3	0,7312	0,7118	0,6931	0,6750	0,6575	0,6407	0,6244	0,6086	0,5934	0,5787
4	0,6587	0,6355	0,6133	0,5921	0,5718	0,5523	0,5337	0,5158	0,4987	0,4823
5	0,5935	0,5674	0,5428	0,5194	0,4972	0,4761	0,4561	0,4371	0,4190	0,4019
6	0,5346	0,5066	0,4803	0,4556	0,4323	0,4104	0,3898	0,3704	0,3521	0,3349
7	0,4817	0,4523	0,4251	0,3996	0,3759	0,3538	0,3332	0,3139	0,2959	0,2791
8	0,4339	0,4039	0,3762	0,3506	0,3269	0,3050	0,2848	0,2660	0,2487	0,2326
9	0,3909	0,3606	0,3329	0,3075	0,2843	0,2630	0,2434	0,2255	0,2090	0,1938
10	0,3522	0,3220	0,2946	0,2697	0,2472	0,2267	0,2080	0,1911	0,1756	0,1615
11	0,3173	0,2875	0,2607	0,2366	0,2149	0,1954	0,1778	0,1619	0,1476	0,1346
12	0,2858	0,2567	0,2307	0,2076	0,1869	0,1685	0,1520	0,1372	0,1240	0,1122
13	0,2575	0,2292	0,2042	0,1821	0,1625	0,1452	0,1299	0,1163	0,1042	0,0935
14	0,2320	0,2046	0,1807	0,1597	0,1413	0,1252	0,1110	0,0985	0,0876	0,0779
15	0,2090	0,1827	0,1599	0,1401	0,1229	0,1079	0,0949	0,0835	0,0736	0,0649

Annuitás táblázat: 1Ft annuitás jelenértéke adott évre és kamatláb mellett

Évek	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%
1	0,9901	0,9804	0,9709	0,9615	0,9524	0,9434	0,9346	0,9259	0,9174	0,9091
2	1,9704	1,9416	1,9135	1,8861	1,8594	1,8334	1,8080	1,7833	1,7591	1,7355
3	2,9410	2,8839	2,8286	2,7751	2,7232	2,6730	2,6243	2,5771	2,5313	2,4869
4	3,9020	3,8077	3,7171	3,6299	3,5460	3,4651	3,3872	3,3121	3,2397	3,1699
5	4,8534	4,7135	4,5797	4,4518	4,3295	4,2124	4,1002	3,9927	3,8897	3,7908
6	5,7955	5,6014	5,4172	5,2421	5,0757	4,9173	4,7665	4,6229	4,4859	4,3553
7	6,7282	6,4720	6,2303	6,0021	5,7864	5,5824	5,3893	5,2064	5,0330	4,8684
8	7,6517	7,3255	7,0197	6,7327	6,4632	6,2098	5,9713	5,7466	5,5348	5,3349
9	8,5660	8,1622	7,7861	7,4353	7,1078	6,8017	6,5152	6,2469	5,9952	5,7590
10	9,4713	8,9826	8,5302	8,1109	7,7217	7,3601	7,0236	6,7101	6,4177	6,1446
11	10,3676	9,7868	9,2526	8,7605	8,3064	7,8869	7,4987	7,1390	6,8052	6,4951
12	11,2551	10,5753	9,9540	9,3851	8,8633	8,3838	7,9427	7,5361	7,1607	6,8137
13	12,1337	11,3484	10,6350	9,9856	9,3936	8,8527	8,3577	7,9038	7,4869	7,1034
14	13,0037	12,1062	11,2961	10,5631	9,8986	9,2950	8,7455	8,2442	7,7862	7,3667
15	13,8651	12,8493	11,9379	11,1184	10,3797	9,7122	9,1079	8,5595	8,0607	7,6061

Évek	11%	12%	13%	14%	15%	16%	17%	18%	19%	20%
1	0,9009	0,8929	0,8850	0,8772	0,8696	0,8621	0,8547	0,8475	0,8403	0,8333
2	1,7125	1,6901	1,6681	1,6467	1,6257	1,6052	1,5852	1,5656	1,5465	1,5278
3	2,4437	2,4018	2,3612	2,3216	2,2832	2,2459	2,2096	2,1743	2,1399	2,1065
4	3,1024	3,0373	2,9745	2,9137	2,8550	2,7982	2,7432	2,6901	2,6386	2,5887
5	3,6959	3,6048	3,5172	3,4331	3,3522	3,2743	3,1993	3,1272	3,0576	2,9906
6	4,2305	4,1114	3,9975	3,8887	3,7845	3,6847	3,5892	3,4976	3,4098	3,3255
7	4,7122	4,5638	4,4226	4,2883	4,1604	4,0386	3,9224	3,8115	3,7057	3,6046
8	5,1461	4,9676	4,7988	4,6389	4,4873	4,3436	4,2072	4,0776	3,9544	3,8372
9	5,5370	5,3282	5,1317	4,9464	4,7716	4,6065	4,4506	4,3030	4,1633	4,0310
10	5,8892	5,6502	5,4262	5,2161	5,0188	4,8332	4,6586	4,4941	4,3389	4,1925
11	6,2065	5,9377	5,6869	5,4527	5,2337	5,0286	4,8364	4,6560	4,4865	4,3271
12	6,4924	6,1944	5,9176	5,6603	5,4206	5,1971	4,9884	4,7932	4,6105	4,4392
13	6,7499	6,4235	6,1218	5,8424	5,5831	5,3423	5,1183	4,9095	4,7147	4,5327
14	6,9819	6,6282	6,3025	6,0021	5,7245	5,4675	5,2293	5,0081	4,8023	4,6106
15	7,1909	6,8109	6,4624	6,1422	5,8474	5,5755	5,3242	5,0916	4,8759	4,6755

